

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 25.05.2021 08:30

Sted: Teams-møte

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 18.05.2021

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Ole Sverre Spigseth

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 25.05.2021

3

Saker til behandling

24/21 Sak S-24/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

25/21 Sak S-25/21 Samtale med ordfører

12

26/21 Sak S-26/21 Statusorientering forvaltningsrevisjon Innkjøp

13

27/21 Sak S-27/21 Prosjektplan- Overordnet eierskapskontroll

14

28/21 Sak S-28/21 Ytterligere oppfølging av FR internkontroll, jf sak 31/19 og 41/19

22

29/21 Sak S-29/21 Samtale med rådmannen

24

30/21 Sak S-30/21 Oppfølging av avvikssystemet, jf. KU-sak 55/20

25

31/21 Sak S-31/21 Evaluering av kontrollutvalgets møter 1.halvår 2021

26

32/21 Sak S-32/21 Eventuelt

27

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 25.05.2021 kl. 08:30
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00083

Kontrollutvalgets medlemmer:	Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Björg Thoner (SP)
Forfall:	Ole S. Spigseth (H) har meldt forfall Andre forfall må meldes så snart som mulig til Anne.Haug@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes også til:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Vara for utvalgsleder, Hege Solem Mangset
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Knut Hvithammer til sak 25/21 Konstituert rådmann Toril Gundersen til sak 29/21 HR-leder Ambjørn Flaata til sak 30/21 Revisjon Øst IKS til sakene 26/21 og 27/21

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
24/21	19/00032-23	Sak S-24/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
25/21	18/00066-38	Sak S-25/21 Samtale med ordfører	09.00	Ordfører
26/21	20/00015-3	Sak S-26/21 Statusorientering forvaltningsrevisjon Innkjøp	09.45	Revisjon

<u>27/21</u>	21/00117-2	Sak S-27/21 Prosjektplan- Overordnet eierskapskontroll	10.00	Revisjon
<u>28/21</u>	18/00174-19	Sak S-28/21 Ytterligere oppfølging av FR internkontroll, jf sak 31/19 og 41/19	10.30	
		Lunsj	11.00	
<u>29/21</u>	18/00038-114	Sak S-29/21 Samtale med rådmannen	12.00	Konst. rådmann
<u>30/21</u>	18/00038-115	Sak S-32/21 Oppfølging av avvikssystemet, jf. KU-sak 55/20	13.00	HR leder
<u>31/21</u>	18/00090-36	Sak S-33/21 Evaluering av kontrollutvalgets møter 1.halvår 2021		
<u>32/21</u>	18/00089-41	Sak S-34/21 Eventuelt		

Kongsvinger 18.5.21

Ole Sverre Spigseth
Kontrollutvalgsleder

Anne Haug
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00032-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2021

SAK S-24/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Kommuneskogen - Vigdis Olaussen Mellem
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Sør-Odal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): ○ Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth ○ Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner ○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen ○ Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset • Grete Sparby og Terje Hagen er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hyppighet avtales senere) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Mandag 8.2.21	• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren). • Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20. • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024. • Rapport forvaltningsrevisjon Innkjøp (vinter 2021) <i>utsatt til mars</i> • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021. • Oppdragsavtale 2021. • Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). Søke om overførsel av timer fra 2020 • Engasjementsbrev • Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 2.halvår (under referater og orienteringer) Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Mandag 22.3.21	- Oppfølging FR i GIR IKS (innen 31.3.21) - Oppfølging av FR Barnevern (innen 31.3.21) - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) - Prosjektplan for bestilling av FR <i>Barn og unges oppvekst i Sør-Odal</i> - Husk Rådmann før 12
Mandag 25.5.21	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020 - Ytterligere oppfølging FR internkontroll juni 2021. Jf sak 31/19 og 41/19 (HUSK be om skriftlig tilbakemelding fra rådmannen i mai) - En oppfølging av avvikssystemet, jf. KU-sak 55/20 (siste møtet før sommerferien). - Ressursbruken i Glommasvingen – mange tiltak, hvordan virker de? Ber om orientering fra rådmann - Prosjektplan for bestilling av «overordnet» eierskapskontroll - Statusrapport FR rapport Innkjøp - HUSK RÅDMANN FØR 12
Mandag 6.9.21	- Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". - Oppfølging FR Miljøarbeidertjenesten (innen 1.9.20). (jf. KU sak 42/19 og 42/20). - Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21) - FR rapport beredskap - Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 1.halvår (under referater og orienteringer) - FR Innkjøp
Mandag 25.10.21	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 - Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll. - Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.
Mandag 29.11.21	- Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering. - Oppfølging av FR Barnevern jf.sak 18/21
2022	Rapport forv.rev. Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal – innen 1. mars 2022



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
8.2.21	1/21	Referater, orientering og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	3/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	4/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	5/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20				✓
	6/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2021 til orientering				✓
	7/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering	Oversendt KS for behand. 10.2.21	Vedtatt KS 25.3.21 Sak 015/21		✓
	8/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	9/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og revisjonens benchmarking til orientering				✓
	10/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Sør-Odal kommune til orientering				✓
	11/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Barn og unges oppvekst i Sør-Odal</i> 2. Prosjektplanen legges frem i møte før sommeren		Behandles i mars		✓
	12/21	Vurdering av bestilling eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis 2. Prosjektplanen legges frem før sommeren		Prosjektplan bestilt 10.2.21		✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	13/21	Bestilt undersøkelse fra Revisjon Øst IKS tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal, jf. e-post 16.12.20	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Revisjon Øst IKS til foreløpig orientering		Behandles i mars		✓
	14/21	Eventuelt	Ingen saker				✓
							OK
22.3.21	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner • tilsynsoversikt • tiltakskalenderen	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	16/21	Samtale med rådmannen • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker • faste orienteringer	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	17/21	Oppfølging FR i GIR IKS hvordan er anbefalingene fra revisjon fulgt opp fra eierkommunene og selskapet P	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet og finner anbefalingene fulgt opp i tilstrekkelig grad. 2. Kontrollutvalget kommer tilbake med oppfølging av de anbefalingene som gjelder kommunen, da disse ikke er fulgt opp.				✓
	18/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Barnevern	Kontrollutvalget tar orienteringen fra leder barnevern og rådmannen til orientering				✓
	19/21	Prosjektplan for forvaltningsrev. Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Barn og unges oppvekst i Sør-Odal. 2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 1. mars 2022. 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Dersom det er vesentlige endringer knyttet til tidsplanene eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget				✓
	20/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	21/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	1.Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

22/21	Rapport fra bestilt undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal	1. Kontrollutvalget tar rapport om «Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler i Sør-Odal kommune» til orientering. 2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjon i denne saken ikke har hatt en god nok plan forankret i en ansvarlig ledergruppe. Kontrollutvalget finner det svært alvorlig at det ikke finnes utstyrslistene som kan dokumentere hvilket utstyr som eventuelt kan ha blitt borte. Kontrollutvalget finner også opplysningene om at det lå igjen personmapper (personsensitiv informasjon) igjen på de nedlagte skolene svært alvorlig, og stiller spørsmål om hvordan personvernet ble ivarettatt i denne prosessen. 3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar rapporten om «Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte Grendeskoler i Sør-Odal kommune» til orientering. • Kommunestyret ber administrasjonen å fremlegge dokumentasjon og redegjørelse på det utstyret som fantes, verdien av dette og hva som eventuelt er blitt solgt, hvordan det er inntektsført og hva/verdien av det som kan ha blitt borte. • Kommunestyret ber rådmannen redegjøre for de beslutninger som ble gjort i strategisk ledergruppe med hensyn til ansvar for flytteprosessen. • Kommunestyret ber rådmannen gi en redegjørelse for hvordan personvernet er ivarettatt i denne prosessen.	Oversendt KS i e-post 23.3	KS 29.4.21 Sak 024/21		✓
23/21	Eventuelt	Ingen vedtak				
						Ok



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barnevern	Mars 2020	Innen 31.3.21 , og 29.11.21	
GIR	Våren 2020	Innen 31.3.21	
Internkontroll	2019	Juni 2021	
Miljøarbeidertjenesten	2019	Juni 2021(Ytterligere oppfølging)	
Beredskap	Innen juni 2021		
Innkjøp	Februar 2021		
Undersøkelse tilknyttet utstyr fra nedlagte grendeskoler	Mars 2021	?. Kst følger opp	
Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal	Mars 2022		
Generell eierskapskontroll			Prosjektplan før sommeren 2021

Arkivsak-dok. 18/00066-38
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2021

SAK S-25/21 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 20/00015-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2021

SAK S-26/21 STATUSORIENTERING FORVALTNINGSREVISJON INNKJØP

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelser til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS vil gi en statusorientering rundt forvaltningsrevisjonen som er knyttet til Innkjøp i Sør-Odal kommune.

Arkivsak-dok. 21/00117-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2021

SAK S-27/21 PROSJEKTPLAN- OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
 2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Prosjektplan –Overordnet eierskapskontroll.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møtet den 8.2.21 en prosjektplan med utgangspunkt i en overordnet eierskapskontroll i Sør-Odal kommune for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring.

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet vil ha en ramme på om lag 75 timer og levering høsten 2021.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.

Prosjektplan 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Sør-Odal
kommune

Overordnet eierskapskontroll

(Prosjektplan)



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Kort om eierskapsforvaltning	2
1.2.1	Avgrensninger.....	3
2	Formål og problemstillinger	3
3	Kilder for vurderingskriterier.....	3
4	Metode for datainnsamling.....	4
5	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	4
6	Organisering og ansvar	5

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring jf. kommuneloven § 23-4.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Sør-Odal kommune i møte 08.02.21, sak S-12/21 vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i generell eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis*
2. *Prosjektplanen legges frem før sommeren*

Fra plan for eierskapskontroll for Sør-Odal kommune for 2021-2024 er det lagt til grunn at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" for en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen - hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Dette dokumentet er utarbeidet med utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak.

1.2 Kort om eierskapsforvaltning

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret – uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven. Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

Sør-Odal kommune har eierinteresser i følgende offentlig heleide selskaper:

- Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)
- Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)
- Revisjon Øst IKS
- KonSek Øst IKS
- Innlandet Energi holding AS

1.2.1 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll at hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresse i. Spesielle ting, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltelskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap. Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil ikke kunne besvares fullt ut i denne kontrollen, og det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

2 Formål og problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår vi følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

-
- 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**
 - 2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?**
 - 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**
-

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre- og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring. Ut fra dette mener vi at problemstillingene dekker det kontrollutvalget har skissert for en overordnet eierskapskontroll i sine planer.

3 Kilder for vurderingskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Relevante kilder kan være:

- Kommuneloven med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Aksjeselskapsloven med forskrifter
- KS anbefalinger om eierstyring
- Interne retningslinjer og rutiner for eierstyring

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av kriterier utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfase. Utlede kriteriene vil legges frem for kommunen.

4 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres 1-2 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med rådmannens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

5 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Vår erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltselskaper ofte avdekkes mer strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper før de blir gjort noe med. Vi mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper. En overordnet/generell eierskapskontroll vil være et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltselskaper.

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

6 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Det avsettes 75 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen ved årsskifte 2021 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten ca. mars 2022. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Arkivsak-dok. 18/00174-19
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2021

SAK S-28/21 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FR INTERNKONTROLL, JF SAK 31/19 OG 41/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Rådmannens tilbakemelding ettersendes (ikke mottatt pr. 18.5.21)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.8.18 (sak 41/18) en forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Intern kontroll*. Saken ble deretter behandlet i kommunestyret 4.10.18.

Rapporten ligger her: <https://www.konsek-ost.no/download/rapport-fr-intern-kontroll-i-sor-odal-2018/>

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?
2. Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?
3. Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?

Det skulle i gjennomgangen fokuseres på følgende enheter/tjenester:

Håndtering av medisiner

IKT-sikkerhet

Innkjøp (oppfølging av anbefalinger)

For den første problemstillingen konkluderer revisjonen med at det ikke foreligger noe helhetlig system for intern kontroll, men at det jobbes med å få dette på plass. Av den grunn kan en da heller ikke si at den interne kontrollen er integrert i kommunens organisasjon (problemstilling 2).

Når det gjelder etablerte gode internkontrollrutiner (problemstilling 3) så er det ganske gode rutiner på «håndtering av medisiner» - og også på «IKT-sikkerhet». Sør-Odal har nettopp gått inn i HIKT (Hedmark IKT) og med det, bedret sikkerheten.

Når det gjelder innkjøp og oppfølging av tidligere anbefalinger, så skriver revisjonen bl.a. følgende i kap. 9.3:

Det feltet der revisor oppfatter at det er størst svakheter, er innen innkjøpsfeltet. Det understrekes at dette ikke er en fullverdig forvaltningsrevisjon av innkjøp, men vi har oppdaget mangler som gjør at vi kan konkludere med at det ikke er tilfredsstillende. Den største svakheten er at ingen i kommunen tar et overordnet ansvar for innkjøp og at kommunen lener seg i svært stor grad på RIIG.

Kontrollutvalget fulgte opp saken i møte 6.5.19, jf. sak 31/19. Utvalget anså anbefalingene som delvis fulgt opp og ville følge opp saken igjen i mai 2020.

Kontrollutvalget fulgte opp saken i møtet den 7.9.20, jf. sak 41/20:

Møtebehandling:

Kontrollutvalget har mottatt skriftlig tilbakemelding den 1.9.20, og rådmann Frank Hauge var tilstede og redegjorde i saken. Koronasituasjonen har også her gjort at man ikke har fått jobbet nok med system for internkontroll.

Jobber med å få til et system for å jobbe med internsystem, bruker mye ressurser for å få dette på plass.

Har satt inn en innkjøpskoordinator som også vil jobbe med kompetanseheving på området.

Votering

Det ble lagt frem følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i juni 2021.

Vi har bedt om en *skriftlig tilbakemelding* fra rådmannen på hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Arkivsak-dok. 18/00038-114
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2021

SAK S-29/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller konstituert rådmann Torill Gundersen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om:

- Ressursbruken i glommasvingen skole og hvordan fungerer iverksatte tiltak?

Arkivsak-dok. 18/00038-115
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2021

SAK S-30/21 OPPFØLGING AV AVVIKSSYSTEMET, JF. KU-SAK 55/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fikk en orientering om kommunens avvikssystem i møtet den 19.10.20, sak 55/20, og har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en oppdatering på dette siste møtet før sommerferien.

Vi har bedt HR leder Ambjørge Flaata komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00090-36
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2021

SAK S-31/21 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTER 1.HALVÅR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering møtene 1.halvår. Hva har vært bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i møtene fremover.

Arkivsak-dok. 18/00089-41
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

25.05.2021

SAK S-32/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: